

**Январь- март 2020г.**

**Информация о результатах проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» за период с 01.01.2018г. по 01.01.2020г.**

Проверка проведена на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о контрольно-счетном органе Александровского района», утвержденного Решением СНД Александровского района от 23.10.2013 №437, п. 1.1 плана работы контрольно-счетного органа Александровского района, утвержденного приказом Председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 27.12.2019 № 60-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района», распоряжения Председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 16.01.2020 года № 1-р.

В ходе проверки установлено следующее:

1. На момент утверждения учредительных документов МБУ "Благоустройство" Глава муниципального образования город Александров осуществлял руководство местной администрацией. В настоящее время, в связи с изменениями, внесенными в Устав муниципального образования город Александров, Глава муниципального образования город Александров исполняет полномочия председателя Совета народных депутатов. Исполнение же полномочий администрации города Александров, в соответствии с абзацем 3 части 2 статьи 34 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" возложено на администрацию Александровского района (пункт 4 статьи 31 и пункт 1.1 статьи 23 Устава МО г. Александров).

Кроме того, 01.04.2016г. Главой муниципального образования город Александров было подписано постановление администрации МО г.Александров № 167 "Об утверждении положения о дополнительных платных услугах, предоставляемых муниципальным бюджетным учреждением "Благоустройство", согласно пункту 3.6 которого "прейскурант цен на дополнительные платные услуги (работы), калькуляции по перечню платных услуг (работ), оказываемых МБУ "Благоустройство" и видам услуг (работ), связанных с осуществлением приносящей доход деятельности, согласовываются с экономическим отделом администрации Александровского района и утверждаются приказом директора МБУ "Благоустройство".

На момент проверки вышеперечисленные изменения в учредительных документах МБУ "Благоустройство" не учтены.

2. Контрольно-счетный орган отмечает, что в учреждении не ведется отдельный учет по производству и реализации асфальтобетонных смесей и асфальтобетона. Проверить правильность отнесения затрат на производство не представляется возможным.

3. В нарушение пунктов 8 и 21, пункта 9, пункта 20 Положения о формировании муниципального задания Отделом ЖКХ, как учредителем МБУ "Благоустройство", Порядок расчета нормативных затрат на выполнение работ на момент проверки не разработан и не утвержден. Нормативные затраты для объемных показателей каждой из трех работ, выполняемых МБУ "Благоустройство" в соответствии с установленным муниципальным заданием, в 2018 году также не рассчитывались и не утверждались.

К проверке представлены нормативы затрат на выполнение работ муниципального задания МБУ "Благоустройство", утвержденные постановлением администрации Александровского района от 14.02.2018г. № 271а. Перечисленные в них затраты являются лишь отдельными составляющими объемных показателей работ, установленных муниципальным заданием, и не дают представления ни о стоимости единицы показателя объема работы, ни о стоимости каждой муниципальной работы в целом. Таким образом, установленный порядок расчета учреждению объема субсидии на выполнение муниципального задания не соблюден, процесс расчета объема субсидии для учреждения не прозрачен.

В нарушение пунктом 4 Порядка учредителем не производилось изменений значений объемных показателей выполнения работ в муниципальных заданиях, устанавливаемых МБУ "Благоустройство" 12.03.2018г., 29.03.2018г и 24.05.2018г., обосновывающих увеличение объема субсидии на выполнение муниципального задания в связи с заключаемыми дополнительными соглашениями к соглашению о её предоставлении.

Расчетов нормативных затрат, обуславливающих удорожание единицы какой-либо муниципальной работы из выполняемых МБУ "Благоустройство" в рамках утвержденного муниципального задания (либо объемного показателя работы), к проверке также не представлено.

Изменение объемных показателей выполнения работ производилось учредителем в муниципальных заданиях, устанавливаемых МБУ "Благоустройство" 20.04.2018г., 25.06.2018г., 12.11.2018г., 06.12.2018г и 25.12.2018г. в связи с заключаемыми дополнительными соглашениями к соглашению о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания:

Однако в отсутствие расчета нормативных затрат единицы каждого показателя объема выполняемых работ, установить их взаимосвязь с увеличением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания не представляется возможным.

4. Проверка показала, что утвержденные приказом Отдела ЖКХ от 27.12.2018г. № 23 нормативы затрат на выполнение работ МБУ "Благоустройство" на 2019 год вновь не дают представления ни о стоимости

единицы показателя объема работы, ни о стоимости каждой муниципальной работы в целом, так как перечисленные в них затраты являются лишь отдельными составляющими объемных показателей работ, установленных муниципальным заданием. Таким образом, в 2019 году установленный порядок расчета учреждению объема субсидии на выполнение муниципального задания по-прежнему не соблюден, процесс расчета объема субсидии для учреждения также не прозрачен.

В течение 2019 года учредителем неоднократно производилось изменение объемных показателей выполнения работ, установленных в муниципальном задании МБУ "Благоустройство". Однако в отсутствие расчета нормативных затрат единицы каждого показателя объема выполняемых работ, установить их взаимосвязь с увеличением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания не представляется возможным.

Учреждением представлена, а учредителем в свою очередь, принята недостоверная отчетность об исполнении муниципального задания, согласно которой муниципальное задание считалось полностью выполненным в утвержденном объеме.

При этом, в отсутствие расчета нормативных затрат единицы каждого показателя объема выполняемых работ, установить влияние как невыполненных, так и перевыполненных объемных показателей муниципальной работы на объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания не представляется возможным.

5. Проверкой установлено, что в нарушение пункта 15 раздела 2 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011г. №86н, изменения, вносимые в ПФХД учреждения 28.06.2018г., на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещены с нарушением установленного срока: ПФХД, утвержденный 28.06.2018г. размещен на официальном сайте 09.07.2018г. (на 7-й рабочий день с даты утверждения).

Проверка показала, что прейскурант цен на дополнительные платные услуги (работы) МБУ "Благоустройство" на 2018 год согласован с заместителем главы администрации Александровского района по экономике и инвестициям 01.03.2018г. и утвержден директором учреждения также 01.03.2018г., но без издания приказа по учреждению.

В нарушение пункта 11 Требований к составлению ПФХД при формировании ПФХД учреждения на 2018 год расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам не производились (к проверке не представлены), в связи с чем проверить правильность отнесения затрат на соответствующие статьи расходов в ПФХД не представляется возможным.

6. Контрольно-счетным органом в ходе проверки установлены расхождения отчетности с данными оборотных ведомостей за 2018 год по расходам (журналы - ордера, главная книга не предоставлены). Согласно представленной отчетности за 2018 год – форма по ОКУД 0503769

дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует. Однако, согласно оборотно-сальдовых ведомостей за 2018 год по счету 302.00 кредиторская задолженность составляет по бюджетной деятельности 64867525,85 руб., по платным услугам 2584500,85 руб.

Из вышеизложенных фактов следует, что МБУ «Благоустройство» сформирована и представлена недостоверная отчетность по состоянию на 01.01.2019г.

7. Проверкой установлено, что в нарушение приказа от 21.07.2011г. №86н, изменения, вносимые в ПФХД учреждения 30.12.2019г., на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещены с нарушением установленного срока: ПФХД, утвержденный 30.12.2019г. размещен на официальном сайте лишь 27.01.2020г. (на 13-й рабочий день с даты утверждения).

В нарушение пункта 11 Требований к составлению ПФХД при формировании ПФХД учреждения на 2019 год расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам не производились (к проверке не представлены), в связи с чем проверить правильность отнесения затрат на соответствующие статьи расходов в ПФХД вновь не представляется возможным.

8. Приказы о назначении ответственных лиц за ведение кассовых операций в ходе проверки не представлены.

Даже если в штатном расписании нет должности работника кассы, и существует единая должностная инструкция с указанием, что весь функционал кассира находится в ведомости бухгалтера, наличие приказа о возложении обязанностей обязательно.

9. Пункт 6.2 Учетной политики МБУ «Благоустройство» сформулирован некорректно в части порядка выдачи подотчетных сумм.

10. Как было установлено в ходе настоящей проверки по заявлению подотчетного лица из кассы учреждения выдаются денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды. При этом оформляется авансовый отчет на выдачу перерасход. За период проверки сумма выданных денег и сумма, потраченная сотрудником, всегда совпадает. Таким образом, перерасхода/остатка денежных средств нет, однако заполняется раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

В ходе настоящей проверки зафиксирован случай, когда подотчетному лицу по заявлению выдаются денежные средства на приобретение топлива. Однако как показал анализ, заправка по данным чекам производилась в одно число на разных заправочных станциях с минимальной разницей во времени, что ставит под сомнение реальность производимых заправок. Наличие указанных несоответствий вызывает сомнение по поводу фактического приобретения бензина и может свидетельствовать о факте необоснованного списания ГСМ.

В МБУ «Благоустройство» расписка на руки подотчетному лицу не выдается.

Вышеуказанные замечания свидетельствует о недостаточно эффективной системе внутреннего контроля.

11. В ходе выборочной проверки начисления заработной платы установлено, что в августе 2019 года директору МБУ «Благоустройство» Верхову Д.Н. была начислена квартальная премия (согласно сводной ведомости по заработной плате) без согласования (распоряжения) главы администрации Александровского района, в нарушение п.4.4 Положения об оплате труда работников МБУ «Благоустройство»

12. При выборочной проверки личного дела работников предприятия, установлено, что Личная карточка работника формы № Т-2 утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", не распечатываются и не подшиваются в общее дело.

13. В договорах подряда и актах на выполнение работ и оказания услуг не указано, какие именно подрядчику необходимо выполнить виды работ: отсутствуют наименование улиц, где проводились работы, куда осуществлялись транспортные услуги и другая информация, позволяющая определить выполненный объем работ. Таким образом, данные расходы свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств. Определить реальность выполненных работ в ходе проверки не предоставляется возможным. В связи с чем, расходы по договорам подряда за 2018 год, 2019 год считаются неподтвержденными.

В нарушение ст. 702 Гражданского кодекса РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. Однако в актах выполненных работ за 2018-2019 гг. систематически отсутствуют подписи заказчика и подрядчика о том, что «принял» и «сдал» работу.

14. В ходе проверки установлено, что большинство должностных инструкций подтвержденные подписью работника отсутствуют, однако, именно должностная инструкция определяет основные функции работника, его права и обязанности, а также его ответственность при осуществлении им трудовой деятельности на определённой должности.

В платежных ведомостях на выплату заработной платы унифицированной формы № Т-53 и формы №Т-1 в приказах о приеме работника на работу утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. №1 в графе табельный номер указывается один и тот же номер на всех сотрудников предприятия или отсутствует вообще.

На предприятие не велись лицевые счета сотрудников по заработной плате формы N Т-54а утверждённой постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1, согласно пояснительной записки бухгалтера Кабановой М.А. ответить на данный вопрос не представляется возможным, так как работает с 10.11.2019 года, предыдущий бухгалтер уволилась.

В ходе проверки приказов по основной деятельности предприятия МБУ «Благоустройство» установлено, что отсутствуют росписи в ознакомлении.

15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", передача дел при смене директора МБУ «Благоустройство», при вступлении в должность Обьедкова Д.П. не осуществлялась. Акт приема-передачи не составлялся. Инвентарные описи составлены, но подписаны только Верховым Д.Н.

16. В ходе проверки инвентарные карточки не представлены.

17. Как было установлено в ходе настоящей проверки, МБУ «Благоустройство» на основании постановления от 06.07.2016 №1054 передан в постоянное бессрочное пользование МБУ «Благоустройство» земельный участок.

Однако как было установлено в ходе визуального осмотра специалистами контрольно-счетного органа Александровского района совместно с директором учреждения Обьедковым Д.П. и главным бухгалтером Кашлевой И.И., на земельном участке какие либо здания, сооружения, объекты незавершенного строительства отсутствуют, в работе предприятия так же данный участок не задействован.

Согласно представленных в ходе настоящей проверки деклараций по земельному налогу за отчетный период 2018 год, 2019 год налог исчислен исходя из кадастровой стоимости 1653445,0 руб., сумма исчисленного налога составила 24802,0 руб. (1,5%). Однако согласно официальной онлайн-версии Росреестра кадастровая стоимость указанного участка составляет 1908152,09 руб.

При этом налог за 2019 год исчислен, но не уплачен.

Таким образом, получить информацию для каких целей МБУ «Благоустройство» взят в постоянное бессрочное пользование вышеуказанный участок, при этом меньшей площадью, чем было необходимо, в связи со сменой руководства предприятия в ходе настоящей проверки не представилось возможным.

18. При проверке оборотно-сальдовых ведомостей установлено списание затрат на ГСМ по ведомостям расхода ДТ, не утвержденных директором Верховым Д.Н., кроме того в ведомостях имеются исправления полученного и фактически израсходованного топлива.

Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов с использованием топливных карт. Однако при проверке установлены факты списания ГСМ по путевым листам с кассовыми чеками АЗС за «наличный» расчет. Например, только в июне 2018 года за наличный расчет приобретено топлива на 185,5 тыс. руб.

19. Внутренний приказ руководителя учреждения по утверждению норм расходования ГСМ за проверяемый период не представлен.

Установлены многочисленные нарушения оформления путевых листов.

Также следует отметить, что журнал учета путевых листов обязаны вести все организации, использующие транспорт в своей деятельности, т.к. пока водитель не расписался в сдаче одного путевого, он не может получить следующий. Однако как показала настоящая проверка, журнал учета путевых листов учреждением ведется лишь с 2019 года.

20. Согласно Акта об оказании услуг №32 от 18.12.2018 года МП «Спецавтобаза» оказаны услуги МБУ «Благоустройство» по аренде имущества за период с 01.07.2018г. по 31.12.2018г. по договору аренды имущества №2 от 17.12.2018г., выставлен счет №31 от 18.12.2018г.

Вышеуказанный договор аренды не предоставлен (отсутствует), проверить правильность и правомерность формирования арендной платы, а также перечень арендованного имущества не представляется возможным. Вышеуказанная сумма арендной платы перечислена полностью из бюджетных средств в виде субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год (платежное поручение №226027 от 18.12.2018г.).

Таким образом, можно сделать вывод о неэффективном и нерациональном использовании средств субсидии учреждения

21. Договора аренды или договора на безвозмездное пользование с КУМИ администрации Александровского района на помещения - мастерские, бытовые пристройки, проходная, столярный цех, гараж общей площадью 972,4 кв.м. в ходе настоящей проверки не предоставлены (отсутствуют).

### Май- июнь 2020г.

### Информация о результатах проведения плановой проверки эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного значения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Комплексная программа благоустройства территории Краснопламенского сельского поселения» за 2019 год.

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2020 год, на основании Распоряжения председателя КСО Александровского района от 29.05.2020г. № 27-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района» проведена плановая проверка проверки по вопросу целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в рамках муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Краснопламенского сельского поселения» за 2019 год.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Имеют случаи разночтения в текстовой части утвержденного порядка и приложения 2 (Методические указания по разработке и реализации муниципальных программ), в частности по соответствию полномочий.

2. Изменения в муниципальные программы и проект муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Краснопламенского сельского поселения» не были направлены в адрес контрольно - счетного органа Александровского района в течение 2019 года для проведения финансово – экономической экспертизы.

3. В нарушении п. 26 Порядка годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Краснопламенского сельского поселения» не размещают на официальном портале ответственного исполнителя в сети Интернет.

4. В годовом отчете представленного в финансовое управление отсутствуют количественные показатели (индикаторы) реализации муниципальной программы. Таким образом, невозможно определить степень достижения целей и задач, достигнутых за отчетный период.

**Информация о результатах проведения плановой проверки эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного значения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Комплексная программа благоустройства территории Андреевского сельского поселения» за 2019 год.**

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2020 год, на основании Распоряжения председателя КСО Александровского района от 29.05.2020г. № 28-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района» проведена плановая проверка по вопросу целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в рамках муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Андреевского сельского поселения» за 2019 год.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Имеют случаи разночтения в текстовой части утвержденного порядка и приложения 2 (Методические указания по разработке и реализации муниципальных программ), в частности по соответствию полномочий.

2. В нарушении п. 26 Порядка годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Комплексная программа благоустройства территории Андреевского сельского поселения» не размещен на официальном портале ответственного исполнителя в сети Интернет.



3. В годовом отчете, представленном в контрольно-счетный орган Александровского района, отсутствуют количественные и качественные показатели (индикаторы) реализации муниципальной программы. Таким образом, невозможно определить степень достижения целей и задач, достигнутых за отчетный период, годовой отчет не соответствует требованиям раздела 4 Порядка.

4. Выявлены многочисленные нарушения при заключении договоров на возмездное оказание услуг, подлежащих выполнению.

5. В части проверки актов о приеме работ, выполненных по договору возмездного оказания услуг, заключенному на время выполнения определенной работы, отчетный период указан неверно, что является технической ошибкой.

6. В договорах с ООО «Алексспецтранс-А» на оказание услуг по санитарной очистке территории Андреевского сельского поселения, установлены аналогичные нарушения: в договорах не указаны конкретный объем и вид услуг, требования, которым должен соответствовать результат работ (услуг), ни из договоров, ни из актов выполненных работ к нему не ясен порядок образования цены (нет ни калькуляции, ни сметы, ни прейскуранта и т.п.).